

ASSOCIATION MAX HAVELAAR FRANCE

Association Loi de 1901

SIREN : 388.118.549 - NAF : 7320Z



Siège Social

Immeuble le Méliès - 261, rue de Paris
93100 MONTREUIL



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2008



Société d'Expertise Comptable
et de Commissaires aux Comptes
138, bd Haussmann - 75008 PARIS
Tél. 01.42.99.66.44 - Fax 01.42.89.31.63

A Mesdames et Messieurs les Adhérents
de l'Association **MAX HAVELAAR FRANCE**

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2008, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association **MAX HAVELAAR FRANCE**, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification des appréciations,
- les vérifications spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Bureau. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

II - JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués indiqués dans la note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III- VÉRIFICATIONS SPÉCIFIQUES

Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris, le 3 juin 2009

Pour SOFIDEEC Baker Tilly

Commissaire aux comptes
Membre de la CRCC de Paris



Pierre FAUCON

Directeur Général Délégué
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes, Associé

BILAN ACTIF

| | 31/12/2008 | | | 31/12/2007 |
|--|------------------|-------------------|------------------|------------------|
| | Brut | Amort. dépréciat. | Net | Net |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et développement | | | | |
| Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaire | 33 623 | 26 378 | 7 245 | 3 254 |
| Fonds commercial (1) | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 276 222 | 177 310 | 98 912 | 141 801 |
| Immobilisations grevées de droits | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations financières (2) | | | | |
| Participations | 31 799 | | 31 799 | 31 799 |
| Créances rattachées à des participations | | | | |
| Titres immobilisés de l'activité de portefeuille | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | 29 000 | 7 500 | 21 500 | |
| Autres immobilisations financières | 36 154 | | 36 154 | 34 466 |
| TOTAL (I) | 406 798 | 211 188 | 195 610 | 211 321 |
| Comptes de liaison | | | | |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks et en-cours | | | | |
| Matières premières et approvisionnements | 55 232 | 40 883 | 14 349 | 31 621 |
| En-cours de production de biens | | | | |
| En-cours de production de services | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | |
| Marchandises | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | |
| Créances d'exploitation (3) | | | | |
| Créances usagers et comptes rattachés | 1 266 501 | 171 801 | 1 094 699 | 1 296 256 |
| Autres créances | 228 816 | | 228 816 | 145 322 |
| Valeurs mobilières de placement | 452 944 | | 452 944 | |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 168 506 | | 168 506 | 12 082 |
| Charges constatées d'avance (3) | 53 019 | | 53 019 | 170 457 |
| TOTAL (II) | 2 225 017 | 212 684 | 2 012 332 | 1 655 739 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (III) | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | |
| Ecarts de conversion actif (V) | | | | |
| TOTAL GENERAL (I à V) | 2 631 815 | 423 872 | 2 207 943 | 1 867 060 |

1) dont droit au bail

2) dont à moins d'un an

3) dont à plus d'un an

ENGAGEMENTS RECUS

Engagements nets à réaliser :

- acceptés par les organes statutairement compétents

- autorisé par l'organisme de tutelle

Engagements en nature restant à vendre

BILAN PASSIF

| | | 31/12/2008 | 31/12/2007 |
|---|-----------------|------------------|------------------|
| | | Net | Net |
| FONDS ASSOCIATIFS | | | |
| Fonds propres | | | |
| Fonds associatifs sans droit de reprise | | | 30 490 |
| <i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i> | | | |
| Ecarts de réévaluation | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | |
| Réserves réglementées | | | |
| Autres réserves | | | |
| Report à nouveau | | - 212 489 | - 313 263 |
| RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit) | | 231 762 | 100 774 |
| Autres fonds associatifs | | | |
| Fonds associatifs avec droit de reprise | | 121 658 | 91 168 |
| Résultats sous contrôle des tiers financeurs | | | |
| Ecarts de réévaluation | | | |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | | | |
| Provisions réglementées | | | |
| Droits des propriétaires (Commodat) | | | |
| TOTAL | (I) | 140 932 | - 90 830 |
| Comptes de liaison | (II) | | |
| PROVISIONS | | | |
| Provisions pour risques | | | |
| Provisions pour charges | | 80 000 | |
| TOTAL | (III) | 80 000 | |
| FONDS DEBIES | | | |
| Sur subventions de fonctionnement | | | |
| Sur autres ressources | | | |
| TOTAL | (IV) | | |
| DETTES (1) | | | |
| Emprunts obligataires | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) | | 480 278 | 872 522 |
| Emprunts et dettes financières divers (3) | | 22 851 | 17 547 |
| Avances et acomptes reçus sur commandes | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | | 696 080 | 478 201 |
| Dettes fiscales et sociales | | 604 140 | 491 924 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | |
| Autres dettes | | 21 771 | 45 984 |
| Produits constatés d'avance (1) | | 161 891 | 51 712 |
| TOTAL | (V) | 1 987 011 | 1 957 890 |
| Ecarts de conversion passif | (VI) | | |
| TOTAL GENERAL | (I à VI) | 2 207 943 | 1 867 060 |
| (1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours) | | 1 711 339 | 1 572 646 |
| (1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours) | | 275 672 | 385 244 |
| (2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque | | | 284 003 |
| (3) dont emprunts participatifs | | | |
| ENGAGEMENTS DONNES | | | |
| | | | |

COMPTES DE RESULTAT

| | 31/12/2008 | 31/12/2007 |
|---|------------------|------------------|
| | Total | Total |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | |
| Ventes de marchandises | | |
| Production vendue | | |
| Prestations de services | 150 671 | 113 477 |
| MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION | 150 671 | 113 477 |
| Production stockée | | |
| Production immobilisée | | |
| Subventions d'exploitation | 331 682 | 288 318 |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 54 056 | 10 519 |
| Collectes | | |
| Cotisations | 620 | 903 |
| Autres produits | 3 932 165 | 3 329 524 |
| TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I) | 4 469 193 | 3 742 742 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | |
| Achats de marchandises | | |
| Variation de stocks (marchandises) | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | 10 531 | 4 868 |
| Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements) | 18 604 | 14 065 |
| Autres achats et charges externes (2) | 2 154 194 | 1 458 997 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 75 234 | 124 973 |
| Salaires et traitements | 980 034 | 1 264 752 |
| Charges sociales | 444 369 | 484 382 |
| Autres charges de personnel | 75 181 | 59 127 |
| Dotations aux amortissements sur immobilisations | 65 007 | 64 341 |
| Dotations aux dépréciations sur immobilisations | | |
| Dotations aux dépréciations sur actif circulant | 163 438 | 100 529 |
| Dotations aux provisions pour risques et charges | 80 000 | |
| Autres charges | 93 419 | 25 418 |
| TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3) | 4 160 009 | 3 601 452 |
| 1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II) | 309 184 | 141 290 |
| Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun | | |
| Excédent attribué ou déficit transféré | (III) | |
| Déficit supporté ou excédent transféré | (IV) | |
| PRODUITS FINANCIERS | | |
| De participations (4) | | |
| Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4) | 904 | 904 |
| Autres intérêts et produits assimilés (4) | 5 339 | 929 |
| Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges | | |
| Différences positives de change | 9 | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V) | 6 251 | 1 833 |
| CHARGES FINANCIERES | | |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées (5) | 29 473 | 40 492 |
| Différences négatives de change | 24 | 24 |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI) | 29 497 | 40 517 |
| 2 - RESULTAT FINANCIER (V-VI) | - 23 246 | - 38 684 |
| 3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI) | 285 938 | 102 605 |

COMPTES DE RESULTAT

| | | 31/12/2008 | 31/12/2007 |
|---|---------------------------|------------------|------------------|
| | | Total | Total |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | | |
| Sur opérations de gestion | | 14 892 | 29 204 |
| Sur opérations en capital | | | 336 |
| Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges | | | |
| TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS | (VII) | 14 892 | 29 540 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | | |
| Sur opérations de gestion | | 24 652 | 14 706 |
| Sur opérations en capital | | 14 834 | 9 165 |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions | | | 7 500 |
| TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES | (VIII) | 39 486 | 31 371 |
| 4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL | (VII-VIII) | - 24 594 | - 1 831 |
| Impôts sur les bénéfices | (IX) | 29 582 | |
| TOTAL DES PRODUITS | (I+III+V+VII) | 4 490 337 | 3 774 114 |
| TOTAL DES CHARGES | (II+IV+VI+VIII+IX) | 4 258 574 | 3 673 340 |
| 5 - SOLDE INTERMEDIAIRE | | 231 762 | 100 774 |
| + Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs | | | |
| - Engagements à réaliser sur ressources affectées | | | |
| 6 - EXCEDENT OU DEFICIT | | 231 762 | 100 774 |
| (1) dont produits afférents à des exercices antérieurs | | | |
| (2) dont redevances sur crédit-bail mobilier | | | |
| dont redevances sur crédit-bail immobilier | | | |
| (3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs | | | |
| (4) dont produits concernant des entreprises liées | | | |
| (5) dont intérêts concernant des entreprises liées | | | |
| EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | |
| Produits | | | |
| Bénévolat | | | |
| Prestations en nature | | | |
| Dons en nature | | | |
| TOTAL | | | |
| Charges | | | |
| Secours en nature | | | |
| Mise à disposition gratuite de biens | | | |
| Prestations | | | |
| Personnel bénévole | | | |
| TOTAL | | | |

Règles et méthodes comptables

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 - articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2008 dont le total est de 2 207 943 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégagant un résultat de 231 762.30 euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2008 au 31/12/2008.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été établis le 22 avril 2009

Faits caractéristiques de l'exercice .

Les états financiers ont été préparés sur la base de la continuité de l'exploitation qui implique la réalisation des actifs et le règlement des dettes et engagements dans le cadre normal de l'activité. L'association a réalisé un bénéfice net de 231 762 € pour l'exercice clos le 31 décembre 2008, permettant d'apurer les pertes cumulées de 212 488 € au 31 décembre 2007.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, sauf pour les changements de méthode comptables liés à l'entrée en vigueur des nouveaux règlements décrits ci dessous ,
- indépendance des exercices, et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels des associations et fondations .

Les nouvelles règles sur les actifs , amortissements et dépréciations issues :

- des règlements CRC 2002-10 (du 12 décembre 2002) et 2003-07 (du 12 décembre 2003) sur les amortissements et les dépréciations .
- du règlement CRC 2004-06 (du 23 novembre 2004) relatif à la définition , la comptabilisation et l'évaluation des actifs , ont fait l'objet pour la première année d'application en 2005 , du choix de la méthode prospective .

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Changement de méthodes

Aucun changement de méthode n'est intervenue au cours de l'exercice.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires). Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

- | | |
|----------------------------------|------------|
| - Concessions | 1 an |
| - Agencements | 5 ans |
| - Matériel et Mobilier de bureau | 5 et 3 ans |

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires . Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Engagements pris en matière de retraite

Le montant des droits acquis par les salariés au titre de l'indemnité de départ à la retraite en tenant compte d'une probabilité de présence dans l'entreprise à l'âge de la retraite n'est pas significatif et n'a pas fait l'objet d'évaluation et de provision .

Passifs sociaux éventuels

Le droit individuel à la formation est un dispositif légal mis en place avec la réforme de la formation professionnelle . Il concerne l'ensemble des salariés .
Au 31 décembre 2008 , il est estimé à 1227 heures .

Autres faits caractéristiques

Bien que Max Havelaar soit un organisme sans but lucratif et que sa gestion soit désintéressée son activité relève du champ de la fiscalité .

En effet , l'exploitation du label et sa promotion constituent une activité lucrative qui profite à la fois à l'association et à ses partenaires (producteurs , importateurs , industriels et distributeurs) .

La fiscalité de l'activité a pris effet au 1er janvier 2001 .

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

| Libellé | Solde au début de l'exercice | Augmentations | Diminutions | Solde à la fin de l'exercice |
|--|------------------------------|----------------|----------------|------------------------------|
| | A | B | C | D = A + B - C |
| Fonds associatifs sans droit de reprise | | | | |
| - Patrimoine intégré | | | | |
| - Fonds statutaires | | | | |
| - Subventions d'investissement non renouvelables | | | | |
| - Apports sans droit de reprise | 30 490 | | 30 490 | |
| - Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés | | | | |
| - Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables | | | | |
| Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | |
| Réserves réglementées | | | | |
| Autres réserves | | | | |
| Report à nouveau | - 313 263 | 100 774 | | - 212 489 |
| Résultat de l'exercice | 100 774 | 231 762 | 100 774 | 231 762 |
| Fonds associatifs avec droit de reprise | | | | |
| - apports | 91 000 | 30 490 | | 121 490 |
| - legs et donations | 168 | | | 168 |
| - Subventions d'investissement sur biens renouvelables | | | | |
| Résultats sous contrôle des tiers financeurs | | | | |
| Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise | | | | |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | | | | |
| Provisions réglementées | | | | |
| Droits des propriétaires (Commodat) | | | | |
| Total | - 90 830 | 363 027 | 131 264 | 140 932 |

IMMOBILISATIONS

| Cadre A | Valeur brute début d'exercice | Augmentations | |
|--|----------------------------------|---------------|--------------|
| | | Réévaluations | Acquisitions |
| Immobilisations incorporelles | | | |
| Frais d'établissement et de développement | | | |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | | | |
| Total I | | | |
| Total II | 22 366 | | 11 257 |
| Immobilisations corporelles | | | |
| Terrains | | | |
| Constructions sur sol propre | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | |
| Installations générales, agencements et aménagements des constructions | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | |
| Installations générales, agencements et aménagements divers | 104 027 | | |
| Matériel de transport | | | |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier | 105 748 | | 29 685 |
| Emballages récupérables et divers | 85 925 | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | |
| Avances et acomptes | | | |
| Total III | 295 701 | | 29 685 |
| Immobilisations financières | | | |
| Participations évaluées par mise en équivalence | | | |
| Autres participations | 31 799 | | |
| Autres titres immobilisés | | | |
| Prêts et autres immobilisations financières | 41 966 | | 23 188 |
| Total IV | 73 766 | | 23 188 |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV) | 391 833 | | 64 130 |

| Cadre B | Diminutions | | Valeur brute fin d'exercice | Réévaluations Valeur d'origine |
|---|--------------|-------------|--------------------------------|-----------------------------------|
| | Par virement | Par cession | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement et de développement (I) | | | | |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles (II) | | | 33 623 | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions sur sol propre | | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| Installations générales, agencements, aménag. constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| Installations générales, agencements et aménagements divers | | | 104 027 | |
| Matériel de transport | | | | |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier | | 33 960 | 101 473 | |
| Emballages récupérables et divers | | 15 204 | 70 721 | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Total III | | 49 164 | 276 222 | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| Autres participations | | | 31 799 | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts et autres immobilisations financières | | | 65 154 | |
| Total IV | | | 96 954 | |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV) | | 49 164 | 406 798 | |

AMORTISSEMENTS

| Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE | | | | |
|---|--------------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES | Valeur en début d'ex. | Augment. Dotations | Diminutions Sorties / Rep. | Valeur en fin d'exercice |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement et de développement | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| Total I | | | | |
| | 19 112 | 8 348 | 1 082 | 26 378 |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions sur sol propre | | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| Instal. générales, agenc. et aménag. constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| Installations générales, agencements et aménagements divers | 49 989 | 17 689 | | 67 679 |
| Matériel de transport | 74 174 | 24 130 | 28 467 | 69 837 |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier | 29 736 | 14 838 | 4 781 | 39 794 |
| Emballages récupérables et divers | | | | |
| Total III | 153 899 | 56 658 | 33 247 | 177 310 |
| TOTAL GENERAL (I + II + III) | 173 011 | 65 007 | 34 330 | 203 688 |

| Cadre B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORT. DEROGATOI | | | | | | | |
|---|--------------------------|----------------|---|--------------------------|----------------|---|---|
| Immobilisations amortissables | DOTATIONS | | | REPRISES | | | Mouvements nets amort. à fin d'exercice |
| | Différentiel de durée | Mode dégressif | Amortisse -ment fiscal exceptionnel | Différentiel de durée | Mode dégressif | Amortisse -ment fiscal exceptionnel | |
| Immo. incorporelles | | | | | | | |
| Frais d'établissem. Total I | | | | | | | |
| Aut. immo. incorp. Total II | | | | | | | |
| Immo. corporelles | | | | | | | |
| Terrains | | | | | | | |
| Constructions sur sol propre | | | | | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | | | | |
| Inst. gén., agenc. amén. const. | | | | | | | |
| Inst. techn., mat. outill. indus. | | | | | | | |
| Inst. gén., agenc., amén. divers | | | | | | | |
| Matériel de transport | | | | | | | |
| Mat. bureau, inform., mobilier | | | | | | | |
| Emballages récup. et divers | | | | | | | |
| Total III | | | | | | | |
| Frais acq. titres part. Total IV | | | | | | | |
| TOT. GEN. (I+II+III+IV) | | | | | | | |

| Cadre C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES | | | | |
|---|----------------------------|--------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | Montant net début d'ex. | Augmen -tations | Dotations ex. aux amort. | Montant net en fin d'ex. |
| Frais d'émission d'emprunt à étaler | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | |

PROVISIONS ET DEPRECIATIONS INSCRITES AU BILAN

| | Montant au début de l'exercice | Augmentations : Dotations exercice | Diminutions : Reprises exercice | Montant à la fin de l'exercice |
|---|-----------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| Provisions réglementées | | | | |
| Provisions pour reconstitution gisements miniers et pétroliers | | | | |
| Provisions pour investissements | | | | |
| Provisions pour hausse des prix | | | | |
| Amortissements dérogatoires | | | | |
| Dont majorations exceptionnelles de 30 % | | | | |
| Provisions fiscales pour implantation à l'étranger av. 01/01/92 | | | | |
| Provisions fiscales pour implantation à l'étranger ap. 01/01/92 | | | | |
| Provisions pour prêts d'installation | | | | |
| Autres provisions réglementées | | | | |
| Total I | | | | |
| Provisions pour risques et charges | | | | |
| Provisions pour litiges | | | | |
| Provisions pour garanties données aux clients | | | | |
| Provisions pour pertes sur marchés à terme | | | | |
| Provisions pour amendes et pénalités | | | | |
| Provisions pour pertes de change | | | | |
| Provisions pour pensions et obligations similaires | | | | |
| Provisions pour impôts | | | | |
| Provisions pour renouvellement des immobilisations | | | | |
| Provisions pour grosses réparations | | | | |
| Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés payés | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | | 80 000 | | 80 000 |
| Total II | | 80 000 | | 80 000 |
| Dépréciations | | | | |
| Sur immobilisations incorporelles | | | | |
| Sur immobilisations corporelles | | | | |
| Sur titres mis en équivalence | | | | |
| Sur titres de participation | | | | |
| Sur autres immobilisations financières | 7 500 | | | 7 500 |
| Sur stocks et en-cours | 42 215 | | 1 332 | 40 883 |
| Sur comptes clients | 61 087 | 163 438 | 52 724 | 171 801 |
| Autres dépréciations | | | | |
| Total III | 110 802 | 163 438 | 54 056 | 220 184 |
| TOTAL GENERAL (I + II + III) | 110 802 | 243 438 | 54 056 | 300 184 |
| | | 243 438 | 54 056 | |
| Dont dotations et reprises : | | | | |
| - d'exploitation | | | | |
| - financières | | | | |
| - exceptionnelles | | | | |

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation de l'exercice (Art. 39-1-5 du CGI)

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

| Cadre A | ETAT DES CREANCES | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|------------------------------|---|------------------|------------------|---------------|
| De l'actif immobilisé | | | | |
| | Créances rattachées à des participations | | | |
| | Prêts (1) (2) | 29 000 | 29 000 | |
| | Autres immobilisations financières | 36 154 | | 36 154 |
| De l'actif circulant | | | | |
| | Clients douteux ou litigieux | 221 051 | 221 051 | |
| | Autres créances clients | 1 045 449 | 1 045 449 | |
| | Créances représentatives de titres prêtés | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | |
| | Impôts sur les bénéfices | | | |
| | Taxe sur la valeur ajoutée | 82 695 | 82 695 | |
| | Autres impôts taxes et versements assimilés | | | |
| | Divers | 143 750 | 143 750 | |
| | Groupe et associés (2) | | | |
| | Débiteurs divers | 3 476 | 3 476 | |
| | Charges constatées d'avance | 53 019 | 53 019 | |
| | Total | 1 614 594 | 1 578 440 | 36 154 |

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consenties aux associés

| Cadre B | ETAT DES DETTES | Montant brut | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|---------|--|------------------|------------------|----------------|-----------------|
| | Emprunts obligataires convertibles (1) | | | | |
| | Autres emprunts obligataires (1) | | | | |
| | Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1) | | | | |
| | - à un an maximum à l'origine | | | | |
| | - à plus d'un an à l'origine | 480 278 | 219 116 | 248 662 | 12 500 |
| | Emprunts et dettes financières diverses (1) (2) | 22 851 | 7 236 | 15 614 | |
| | Fournisseurs et comptes rattachés | 696 080 | 696 080 | | |
| | Personnel et comptes rattachés | 146 083 | 146 083 | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 202 529 | 202 529 | | |
| | Impôts sur les bénéfices | 29 582 | 29 582 | | |
| | Taxe sur la valeur ajoutée | 225 945 | 225 945 | | |
| | Obligations cautionnées | | | | |
| | Autres impôts, taxes et versements assimilés | | | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| | Groupe et associés (2) | | | | |
| | Autres dettes | 22 875 | 22 875 | | |
| | Dettes représentatives de titres empruntés | | | | |
| | Produits constatés d'avance | 161 891 | 161 891 | | |
| | Total | 1 988 115 | 1 711 339 | 264 276 | 12 500 |

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(2) Emprunt, dettes contractés auprès des associés

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

| | | 31/12/2008 | 31/12/2007 |
|--|---------------------------|---------------|---------------|
| Créances clients et comptes rattachés | | | |
| 418100 | CLIENTS FACT A EFFECTUER | 35 646 | 43 932 |
| | Total | 35 646 | 43 932 |
| Autres créances | | | |
| 409800 | RRR A OBTEN.AVOIR A RECEV | 3 476 | |
| | Total | 3 476 | |
| | TOTAL GENERAL | 39 123 | 43 932 |

DETAIL DES CHARGES A PAYER

| | | 31/12/2008 | 31/12/2007 |
|---|---------------------------|----------------|----------------|
| Emprunts et dettes financières divers | | | |
| 168880 | INTERETS COURRUS /EMPRUNT | 7 236 | 2 550 |
| | Total | 7 236 | 2 550 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | | | |
| 408100 | FOURN. FACT.NON PARVENUES | 240 410 | 137 725 |
| | Total | 240 410 | 137 725 |
| Dettes fiscales et sociales | | | |
| 428200 | DETTES PROV./CONGES PAYES | 69 873 | 60 870 |
| 428600 | PERS.AUTR.CHARGES A PAYER | 76 210 | 53 325 |
| 438200 | CHARG.SOC./CONGES A PAYER | 36 333 | 28 609 |
| 438600 | AUTR.CHARG.SOCIAL.A PAYER | 73 253 | 34 001 |
| 438620 | TAXE D'APPRENTISSAGE | 5 795 | 7 345 |
| 438630 | FORMATION PROFESSIONNELLE | 8 553 | 8 591 |
| 438640 | TAXE CONSTRUCTION | 3 934 | 5 008 |
| 448600 | CHARGES FISCALES A PAYER | | 12 452 |
| | Total | 273 950 | 210 202 |
| Autres dettes | | | |
| 419800 | RRR A ACCORD. AVR A ETABL | | 27 583 |
| 468600 | CHARGES A PAYER | 16 100 | 13 500 |
| | Total | 16 100 | 41 083 |
| | TOTAL GENERAL | 537 696 | 391 561 |

DETAIL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

| | | 31/12/2008 | 31/12/2007 |
|--------|---------------------------|----------------|---------------|
| 487000 | PRODUITS CONSTAT.D'AVANCE | 161 891 | 51 712 |
| | TOTAL GENERAL | 161 891 | 51 712 |

DETAIL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

| | | 31/12/2008 | 31/12/2007 |
|--------|---------------------------|---------------|----------------|
| 486000 | CHARGES CONSTAT. D'AVANCE | 53 019 | 170 457 |
| | TOTAL GENERAL | 53 019 | 170 457 |

DETAIL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES

| | | 31/12/2008 | 31/12/2007 |
|---|---------------------------|---------------|---------------|
| Sur opérations de gestion | | | |
| 671000 | CHARGES EXCEP./OP.GESTION | 17 695 | 9 257 |
| 671200 | PENALITES AMENDES FIS ET | 6 957 | 5 448 |
| | Total | 24 652 | 14 706 |
| Sur opérations en capital | | | |
| 675200 | VAL.COMPTA.IMMOB.CORP.CED | 14 834 | 9 165 |
| | Total | 14 834 | 9 165 |
| Dotations aux amortissements et provisions | | | |
| 687600 | DOT.PROV.DEPREC.EXCEPTIO. | | 7 500 |
| | Total | | 7 500 |
| | TOTAL GENERAL | 39 486 | 31 371 |

DETAIL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS

| | | 31/12/2008 | 31/12/2007 |
|----------------------------------|---------------------------|---------------|---------------|
| Sur opérations de gestion | | | |
| 771000 | PROD.EXCEPT./OPER.GESTION | | 201 |
| 771100 | PENALITES DE RETARD | 2 440 | 648 |
| 772000 | PROD.EXPLOIT./EXERC.ANTER | 12 452 | 28 355 |
| | Total | 14 892 | 29 204 |
| Sur opérations en capital | | | |
| 775000 | PRODUITS CES.ELTS D'ACTIF | | 336 |
| | Total | | 336 |
| | TOTAL GENERAL | 14 892 | 29 540 |